

# TÁJÉKOZTATÓ A METRUM REFERENCIA KÖNYVVIZSGÁLÓ PROGRAM 2011. ÉVI VÁLTOZÁS AIRÓL

1. A program 2011. évi változatán átvezettük a **Számviteli Törvény, az adótörvények és a könyvvizsgálói standardok változásait:**

- Módosult 12 munkaprogram és ellenőrző lista.
- Átalakítottuk a tervezési táblákat.
- Megváltozott a szerződés-minta, a jelentés-minták és a teljességi nyilatkozat.
- Új programrész szolgálja a 450. sz. standard előírásainak megfelelően az előző évi javítatlan hibák figyelembe vételét.
- Elkészültek a 2011. évi adóellenőrző táblák és kérdőívek.

2. A **Nyitott Könyv** programot az alábbi három alkalmazással fejlesztettük tovább:

a. **Programozott támogatás** a vizsgálandó tételek egyszerű, gyors kiválasztásához

A Nyitott Könyv programban beolvasott teljes főkönyvi könyvelésből, vagy annak bármelyik részéből (pl. főkönyvi számla vagy számlacsoport, vevő-szállító folyószámla) egyszerűen, gyorsan válogathatunk a tételek között. Kiválaszthatjuk pl. az egy meghatározott összeghatár feletti vagy alatti tételeket, a kapcsolt vállalkozásokat, vagy választhatunk egyedileg. Egy táblázatban megnézhetjük a kiválasztási arányt (tételszám, érték, átlag, szórás adatokkal), és addig ismételhetjük a választást, amíg a megfelelő eredményre jutunk. A kiválasztott tételeket áttehetjük Excel-be, átadhatjuk a könyvelőnek, és a vizsgálat eredményeit ezen dolgozhatjuk fel. Az egyedileg ki nem választott tételekből mintát vehetünk.

b. **Pénzegység alapú mintavétel (MUS)**, statisztikai és nem statisztikai változat

A Nyitott Könyv programhoz kapcsolódik a pénzegység alapú mintavétel. A Nyitott Könyvben kiválaszthatjuk az alapsokaságot, amely lehet pl. bármelyik főkönyvi számla, számlacsoport, vevő-szállító nyitott tételek listája, (egyenlegközlésre kiválasztás). A program tartalmazza pénzegység alapú mintavétel statisztikai és nem statisztikaiváltozatát. Végigvezet a mintavétel és a kiértékelés lépésein, és elkészíti a megfelelő listákat illetve a dokumentációt.

c. **Benford-analízis.**

A Benford-analízis széles körben használt könyvvizsgálati módszer a könyvelési számanyagban mutatózó anomáliák felderítésére. A Benford-törvény szerint az 1-gyel, 2-vel, 3-mal kezdődő számok minden sokaságban egy matematikai törvényszerűség szerinti arányban fordulnak elő, és nem azonos arányban. Ha a könyvelési anyagban a Benford-törvény szerintitől eltér az előfordulási arány, akkor ennek valamilyen speciális oka van, ami mögött lehet csalási szándék is. A program egy gombnyomásra összehasonlítja könyvelési anyagban levő megoszlást a Benford-törvény szerintivel, kimutatja az eltéréseket, értékeli, hogy statisztikailag melyik tekinthető szignifikánsnak, és lehetővé teszi, hogy az anyagban az első számjegy szerinti csoportosításban keressük az eltérés okát.